

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Уральский государственный педагогический университет»
Институт физики, технологии и экономики
Кафедра технологии и экономики

**Налогообложение образовательной организации
на примере Частного образовательного учреждения «АВИСМА»**

Выпускная квалификационная работа

Квалификационная работа
допущена к защите
Зав. кафедрой

дата подпись

Руководитель ОПОП:

подпись

Исполнитель:
Чанилова Алена Игоревна
обучающаяся Б-42 группы

подпись

Научный руководитель:
Бочков Павел Валерьевич,
к.э.н., доцент

подпись

Екатеринбург 2016

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	7
1.1. Понятие и сущность налогообложения	7
1.2. Нормативно-правовое регулирование налогообложения деятельности образовательной организации	10
1.3. Финансирование частной образовательной организации.....	16
1.4. Основные режимы налогообложения в Российской Федерации	22
1.5. Механизм применения налоговых льгот	28
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ЧАСТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «АВИСМА»	35
2.1. Общая характеристика	35
2.2. Бухгалтерский и налоговый учет	39
2.3. Разработка рекомендаций по минимизации налогообложения Частного образовательного учреждения «АВИСМА»	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	74
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	79
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	80
ПРИЛОЖЕНИЕ 3	82
ПРИЛОЖЕНИЕ 4	84

ВВЕДЕНИЕ

Назначение и сущность государства выражается в разрешении им наиболее важных задач, которые возникают и изменяются в процессе общественного развития, усложнения общественных связей и потребностей. В законодательстве Российской Федерации об образовании образование определяется как общественно значимое благо, целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, семьи, общества, государства. Именно поэтому развитие образовательной сферы является важнейшим направлением деятельности государства.

В последнее время сфера образования в Российской Федерации подверглась качественному реформированию, выражающемуся в изменении законодательной базы, смене ориентиров, целей и задач образовательного процесса, смене механизма финансирования образования и так далее. К тому же, согласно Федеральному закону от 28 декабря 2010 года N 395-ФЗ (ред. от 02.11.2013) "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации", для образовательных организаций была нормативно закреплена льгота по налогу на прибыль организаций, которая, по сути, освобождает образовательные организации при соблюдении определенных условий от бремени уплаты налога на прибыль организаций. Уже, исходя из законодательного определения налога, можно выделить основную функцию его взимания - фискальную, посредством которой формируются доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или, иными словами, поступающие в бюджет денежные средства, необходимые для финансового обеспечения государственных и (или) муниципальных функций. Освободив образовательные организации от уплаты налога на прибыль организаций, государство фактически лишает себя части дохода, а значит, посредством

введения данной льготы реализуются иные государственные и общественные приоритеты. Не подвергается сомнению тот факт, что применение налоговых льгот оказывает некоторую стимулирующую функцию, и применение налоговых льгот в образовательной сфере не является исключением. Однако если суть стимулирования, скажем, в сфере частного бизнеса очевидна: собственники предприятий при сокращении налоговых ставок, получив в распоряжение дополнительные средства и увеличив с их помощью объемы производства, обеспечат резкое увеличение налоговых платежей, то применительно к сфере образования это не работает.

Одним из инструментов государственной политики является система налогообложения, которая может, как стимулировать, так и подавлять активность в деятельности организаций. К сожалению, изменения в данной сфере, говорят об уравнительном подходе ко всем отраслям, как в промышленности и торговле, так и науке, медицине и образованию. Следует отметить, что налогообложение образовательных организаций - это динамично развивающийся институт налогового права, так как в отношении его не раз изменялись законодательное урегулирование и правоприменительная практика. В данных условиях, часто изменяющегося законодательства в области образования, возникает проблема определения налогооблагаемой базы, и, следовательно, порядка уплаты налога. Таким образом, *актуальность* данной работы обусловлена высокой значимостью рассматриваемой категории, а так же проведением преобразований эффективной минимизации налогов в сфере образовательной деятельности.

Цель данной работы - исследовать проблемы налогообложения учреждения образования на примере конкретной образовательной организации и минимизировать налоговую нагрузку на ЧОУ «АВИСМА».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие и сущность налогообложения;

- рассмотреть нормативно – правовое регулирование налогообложения деятельности образовательных организаций;
- изучить финансирование частной образовательной организации;
- рассмотреть основные режимы налогообложения;
- определить механизм применения налоговых льгот;
- провести анализ действующей системы налогообложения ЧОУ «АВИСМА»;
- разработать рекомендации по минимизации налогообложения исследуемого объекта.

Объектом исследования в данной работе выступает Частное образовательное учреждение «АВИСМА».

Предметом исследования является система налогообложения ЧОУ «АВИСМА».

Методологическая основа исследования: в работе использованы методы дедукции, индукции, системно-структурного и системно-функционального анализа, а также методы экономической статистики, принципы историзма, логической реконструкции и экономико-математического моделирования.

Информационную базу работы составили финансовые, правовые и правовые (законные и подзаконные) акты, регламентирующие отношения государства и образовательных организаций в процессе взимания налогов. В качестве информационной базы были использованы основополагающие законы и другие нормативно-правовые акты Российской Федерации, материалы, изданные Министерством по налогам и сборам РФ и инспекцией Министерства по налогам и сборам отдельных регионов РФ, статистические справочники, энциклопедии, а также документы местных органов самоуправления, размещенные в компьютерной сети «Интернет».

Структура работы: в соответствии с поставленными целью и задачами определилась логика изложения и структура выпускной квалификационной

работы, которая состоит из введения, двух глав, заключения, списка используемой литературы и приложения.

В первой главе приведено описание понятия и сущности налогообложения, рассмотрено нормативно-правовое регулирование налогообложения образовательных организаций, изучен механизм финансирования частных образовательных организаций, рассмотрены основные режимы налогообложения, действующие в Российской Федерации, определен механизм применения налоговых льгот.

Во второй главе проводится анализ налогообложения образовательной организации. Исследуются проблемы налогообложения образовательной организации на примере Частного образовательного учреждения «АВИСМА». Разработаны рекомендации по минимизации налогообложения исследуемого объекта.

В Заключении сформулированы общие выводы по итогам проведенного исследования.

Практическая значимость исследования состоит в развитии теоретико-методических представлений о налогообложении некоммерческих учреждений образования.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие и сущность налогообложения

Налоговая система - основной проводник государственных интересов при регулировании экономики, формировании доходов бюджета, ограничении роста цен и торможении инфляции.

Для современной России особо важное значение имеет отработка принципов построения налоговой системы применительно к особенностям развития государства федеративного типа. Основные недостатки структуры налогообложения в стране обусловлены её неприспособленностью к современным условиям. Специфика перехода экономики к рынку и решение проблем взаимоотношений федерального центра и регионов определяют и особенности состава и структуры налогообложения. Но какие бы обоснования не выдвигались для расширения сферы налоговых изъятий, они не могут опровергнуть требований экономических законов.

В современных условиях могут быть сформулированы следующие принципы построения налоговой системы:

1. **Обязательность.** Этот принцип означает, что все налогоплательщики обязаны своевременно и полно уплатить налоги;
2. **Справедливость.** Принцип справедливости означает, что, с одной стороны, все налогоплательщики, находящиеся в равных условиях по объектам налогообложения, платят одинаковые налоги, а, с другой стороны,

справедливым должны быть налоги, которые платят разные по доходам налогоплательщики, богатые платят больше, чем бедные;

3. Определенность. Нормативные акты до начала налогового периода должны определить правила исполнения обязанностей налогоплательщиком;

4. Удобство для налогоплательщиков. Процедура уплаты налогов должна быть удобной, прежде всего для налогоплательщиков, а не для налоговых служб;

5. Экономичность. Издержки по сбору налогов не должны превышать сумму собираемых налогов, а должны быть минимальны;

6. Пропорциональность. Предполагает установление ограничения (лимита) налогового бремени по отношению к валовому внутреннему продукту;

7. Эластичность. Подразумевает быструю адаптацию к изменяющейся ситуации;

8. Однократность налогообложения. Один и тот же объект налогообложения должен облагаться налогом за установленный период один раз;

9. Стабильность. Изменение налоговой системы не должно производиться часто и очень резко;

10. Оптимальность. Цель взимания налога, например, фискальная или природоохранная и так далее, должна достигаться наилучшим образом с точки зрения выбора источника и объекта налогообложения;

11. Стоимостное выражение. Налоги должны уплачиваться в денежной форме;

12. Единство. Налоговая система действует на всей территории страны для всех типов налогоплательщиков.

Реализация принципов налогообложения в разных странах осуществляется с учетом особенностей развития, существующей социально-экономической ситуации. Наличие собственной, независимой от других

государств, налоговой системы является одним из признаков суверенного государства.

Основные функции налоговой системы государства и, соответственно, установленных в государстве налогов являются:

1. Фискальная, суть которой состоит в пополнении доходов государства на различных уровнях, необходимых для исполнения государством своих функций;
2. Распределительная, суть которой состоит в распределении совокупного общественного продукта между юридическими и физическими лицами, отраслями и сферами экономики, государством в целом и его территориально-административными образованиями;
3. Регулирующая, суть которой состоит в активном воздействии государства с помощью экономических рычагов и методов на экономические и социальные процессы в обществе;
4. Контрольная, суть которой состоит в наблюдении и соблюдении стоимостных пропорций в процессе образования и распределения доходов различных субъектов экономики.

По каждому налогу определяются субъекты - налогоплательщики (физические, юридические лица) и следующие элементы налогообложения:

- объект налогообложения - это движимое и недвижимое имущество или доход, подлежащие обложению;
- налоговая база — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- налоговый период - календарный год, или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- налоговая ставка - величина налога с единицы объекта налога;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;

- налоговая льгота - полное или частичное освобождение плательщика от налога, или право уплачивать в меньшем размере [1.3, ст.55].

Так как все образовательные организации являются юридическими лицами и, соответственно, налогоплательщиками, то они, вне зависимости от своей организационно-правовой формы, обязаны платить налоги, пополняя бюджет страны. Следовательно, налогообложение образовательной организации можно определить, как процесс установления и взимания налогов с налогоплательщика, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов.

Для определения размеров и порядка уплаты налогов любой налогоплательщик, будь то образовательная организация или физическое лицо, должен руководствоваться нормативными документами, отражающие аспекты налогообложения и его специфику для определенных групп.

1.2. Нормативно-правовое регулирование налогообложения деятельности образовательной организации

Система образования в значительной степени характеризует качество жизни населения, создавая стартовые условия для развития человеческого и экономического потенциала страны.

Принятие закона РФ «Об образовании» (1992 г.) и Конституции РФ (1993 г.) являлось значимым событием для дальнейшего развития российской системы образования. Данные нормативно-правовые акты заложили правовые основы современных отношений в образовательной сфере.

Одним из основных документов для отечественной образовательной

системы явилась Концепция модернизации российского образования на период до 2010 г. (Распоряжение Правительства РФ № 1756-р от 28 декабря 2001 г.), в которой сформулированы новые социальные требования к системе российского образования и определены приоритеты образовательной политики:

- обеспечение государственных гарантий доступности качественного образования;
- создание условий для повышения качества общего и профессионального образования;
- формирование эффективных экономических отношений в сфере образования [1.7].

В настоящее время сфера образования подвергается радикальным изменениям, связанным с введением новых федеральных государственных образовательных стандартов, многоуровневой системы высшего профессионального образования, формированием сети федеральных и национальных исследовательских университетов, совершенствованием механизмов развития непрерывного образования [3.14].

До сентября 2013 г. основным нормативно-правовым актом в сфере образования являлся Закон РФ «Об образовании» от 10 июля 1992 г. № 3266-1 с учетом изменений от 12 ноября 2012 года. С 1 сентября 2013 г. вступил в силу новый основной Закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ, разработанный в целях совершенствования законодательства РФ в области образования. Новым Законом определены уровни общего образования (дошкольное, начальное общее, основное общее, среднее общее) и профессионального образования (среднее профессиональное; высшее образование - бакалавриат; высшее образование - специалитет, магистратура; высшее образование - подготовка кадров высшей квалификации). Вводится еще один уровень высшего образования - подготовка кадров высшей квалификации, к которой отнесены программы подготовки научно-педагогических кадров, программы ординатуры и

ассистентуры - стажировки.

Новый Закон существенно меняет порядок работы образовательных организаций, в частности в нем выделены нормы, посвященные:

- кредитно-модульной системе организации образовательного процесса и системе зачетных единиц;
- сетевому взаимодействию при реализации образовательных программ, включая механизм зачета результатов освоения отдельных частей образовательной программы в сторонних организациях;
- использованию дистанционных образовательных технологий в образовательном процессе;
- обучению по интегрированным образовательным программам;
- образовательным и информационным ресурсам в образовательном процессе и др.

С момента вступления в силу Закона № 273-ФЗ такие законы как «Об образовании» и «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» утратили силу.

Согласно ст. 21 Закона Российской Федерации от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 02.03.2016) "Об образовании в Российской Федерации", образовательная деятельность осуществляется образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями.

Образовательные организации, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, могут быть государственными, муниципальными и частными.

Государственной образовательной организацией является образовательная организация, созданная Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации.

Муниципальной образовательной организацией является образовательная организация, созданная муниципальным образованием

(муниципальным районом или городским округом).

Частной образовательной организацией является образовательная организация, созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации физическим лицом или физическими лицами и (или) юридическим лицом, юридическими лицами или их объединениями, за исключением иностранных религиозных организаций.

Государственные и муниципальные учреждения, в свою очередь, могут быть бюджетными, автономными или казенными учреждениями, что следует из п.2 ст. 120 Гражданского кодекса РФ.

Частные учреждения не являются государственными, а значит не могут быть бюджетными организациями, при этом осуществляя некоммерческие услуги не могут считаться объектами малого предпринимательства.

Частное образовательное учреждение (НОУ) - организация, созданная собственником для осуществления услуг некоммерческого характера с целью реализации образовательных программ [4.13].

Некоммерческая организация – организация, не имеющая в качестве основной цели своей извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между участниками [4.1].

Согласно ст. 101 Закона Российской Федерации от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 02.03.2016) "Об образовании в Российской Федерации", организации, осуществляющие образовательную деятельность, вправе осуществлять указанную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доход от оказания платных образовательных услуг используется указанными организациями в соответствии с уставными целями [1.10, ст.101].

Государственная и негосударственная образовательная организация

вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную его уставом, постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствует указанным целям.

На основе вышесказанного, можно составить сравнительную таблицу, которая позволит охарактеризовать некоммерческую организацию наиболее полно (табл. 1).

Основа деятельности образовательной организации – это предоставление образовательных услуг. Образовательные услуги - профессиональная деятельность уполномоченного лица, направленная на передачу обучающимся образовательных программ или программ отдельных учебных курсов, предметов, дисциплин (модулей) и предполагающая интеллектуальную деятельность обучающихся, направленную на освоение знаний, умений, навыков, подтвержденных соответствующим образовательным цензом, дающим право на продолжение образования на следующем уровне и/или занятие профессиональной деятельностью.

Образовательные организации вправе оказывать платные образовательные услуги, а также вести приносящую доход деятельность. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета. В противном случае средства, заработанные посредством такой деятельности, изымаются учредителем в его бюджет.

Основными нормативными документами, регулирующими отношения между образовательными организациями и потребителями (учащимися, воспитанниками и их родителями, выступающими в качестве покупателей, юридическими лицами), являются Гражданский кодекс, Федеральный Закон «Об образовании в Российской Федерации».

Образовательные организации обеспечивают открытость и доступность документа о порядке оказания платных образовательных услуг, в том числе образца договора об оказании платных образовательных услуг, документа об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе

Сравнительная таблица «Характеристика организаций»

Характеристика	Государственные организации	Коммерческие организации	Некоммерческие организации
Правовая форма организации	Для органов власти – гос. учреждение или учреждение местного самоуправления; для гос. организаций - некоммерческая	Коммерческая	Некоммерческая
Учредители	Государство	Любые лица	Любые лица
Источники финансирования	Гос. бюджет, заемный капитал, выручка от коммерческой деятельности (но не для всех организаций), инвестиции	Гос. бюджет (только для предприятий с участием государства), заемный капитал, капитал собственников, выручка от коммерческой деятельности, инвестиции	Гос. бюджет (только для НКО, учредителем которых является государство), заемный капитал, выручка от коммерческой деятельности (с ограничениями), инвестиции, пожертвования, членские взносы, гранты

Договор заключается в письменной форме и в соответствии с Правилами оказания платных образовательных услуг. Министерством образования утверждены примерные формы договора об оказании платных образовательных услуг, договор должен быть заключен по определенной форме.

При осуществлении иных видов приносящей доход деятельности заключаются договоры о возмездном оказании услуг.

Важнейший аспект сферы образования - финансовый. В последние годы внесены изменения в широкий список нормативных документов, касающиеся финансирования системы образования. Они регламентируют порядок и определение размеров уплаты налогов.

Наиболее важными документами для образовательных организаций являются: Бюджетный, Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации, законы «Об образовании в Российской Федерации», «О некоммерческих организациях», «Об автономных учреждениях», «О науке и государственной научно-технической политике», «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

1.3. Финансирование частной образовательной организации

Частное образовательное учреждение самостоятельно ведет деятельность, поэтому имеет самостоятельный баланс и лицевой счет. Уставом ЧОУ определена его деятельность и возникает с момента его

государственной регистрации. Деятельность ЧОУ осуществляется за счет финансирования учредителя или учредителей. Нормативы финансового обеспечения устанавливает учредитель в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Закрепленные за учредителем финансовые и материальные средства образовательной организации, используются в соответствии с уставом и изъятию не подлежат, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Имущество организации состоит из: основных, оборотных средств и материальных ценностей, которые отражаются в балансе.

Источниками формирования финансовых средств и имущества являются:

- средства учредителя (учредителей);
- имущество, переданное Частной образовательной организации учредителем;
- средства, уплаченные родителями (законными представителями) за предоставление обучающимся платных образовательных и медицинских услуг, организацию питания обучающихся;
- добровольные пожертвования физических и юридических лиц;
- доходы, полученные от реализации продукции и услуг, а также от иных видов разрешенной деятельности, осуществляемой ЧОУ самостоятельно;
- другие источники в соответствии с законодательством РФ.

За образовательным учреждением закрепляются здания, сооружения, оборудование, и другое необходимое имущество, принадлежащие учредителю на праве собственности или арендуемые им у третьего лица, для осуществления образовательной деятельности. ЧОУ несет ответственность за эффективное использование и сохранность имущества перед собственником. Контроль за деятельностью организации в этой части осуществляется

учредителем или собственником. Изъятие собственности образовательной организации допускаются только по истечении срока договора между собственником и ЧОУ или между собственником и учредителем.

Образовательная организация отвечает по своим обязательствам находящимися в ее распоряжении денежными средствами, поэтому при ликвидации ЧОУ они, а также объекты собственности, с учетом вычета платежей по покрытию обязательств, направляются на цели развития образования в соответствии с уставом организации. При наличии недостатка средств ответственность по обязательствам организации несет ее учредитель.

Согласно Федеральному закону "Об образовании в Российской Федерации" к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в сфере образования относится в том числе «финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, посредством предоставления указанным образовательным организациям субсидий на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» [1.10, ст.8]. Нормативы финансового обеспечения определяются органами государственной власти субъектов РФ.

Указанные нормативы определяются по каждому уровню образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ с учетом форм обучения, федеральных государственных требований (при их наличии), типа образовательной организации, сетевой формы реализации образовательных программ, образовательных технологий, специальных условий получения образования

обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, обеспечения дополнительного профессионального образования педагогическим работникам, обеспечения безопасных условий обучения и воспитания, охраны здоровья обучающихся, а также с учетом иных предусмотренных указанным законом особенностей организации и осуществления образовательной деятельности (для различных категорий обучающихся), за исключением образовательной деятельности, осуществляемой в соответствии с образовательными стандартами, в расчете на одного обучающегося.

Субсидии на возмещение затрат ЧОУ, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов РФ, рассчитываются с учетом нормативов, определяемых органами государственной власти субъектов РФ в соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 8 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации».

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации имущество, полученное НОУ на безвозмездной основе, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предоставление субсидий юридическим лицам отражено в статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ней сказано, что субсидии предоставляются указанным лицам на безвозмездной и безвозвратной основе в целях покрытия затрат или возмещении недополученных доходов.

Расходы, произведенные за счет указанных субсидий, также не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

ЧОУ вправе взимать плату с обучающихся за образовательные услуги. Платная образовательная деятельность образовательных организациях такого типа не может определяться как предпринимательская, если доход, получаемый от нее, идет на покрытие затрат, связанных с обеспечением образовательного процесса (в том числе на заработную плату), на совершенствование и развитие образовательной организации.

Одновременно с этим, доходы от ведения платной образовательной деятельности являются необходимым источником финансирования

организаций. Поэтому они предназначены не только для возмещения расходов, связанных с обеспечением образовательного процесса, но и формированием средств для совершенствования и развития ЧОУ.

Отношения образовательной организации и обучающегося, его родителей (законных представителей) регламентируются договором, который определяет уровень образования, сроки обучения, размер платы за обучение, гарантии и ответственность частной организации в случае приостановления действия или аннулирования лицензии, лишения образовательного учреждения государственной аккредитации и т. п.

В статье 101 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" четко определено, что организации, осуществляющие образовательную деятельность, вправе осуществлять ее за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных услуг. Платные образовательные услуги определяются как осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доход от них используется ЧОУ в соответствии с уставом.

Если финансирование образовательной деятельности идет за счет ассигнований федерального бюджета, бюджета субъектов РФ или местного бюджета, то платные образовательные услуги не могут быть оказаны. В случае не выполнения данного условия средства, полученные организацией, при оказании таких платных услуг, возвращаются оплатившим эти услуги лицам.

Частная организация, которая получила бюджетное ассигнование, вправе осуществлять свою деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц, которая не предусмотрена установленным государственным или муниципальным заданием, либо соглашением о предоставлении субсидии на возмещение затрат, на одинаковых условиях при оказании одних и тех же услуг.

Так же законодательством определено, что НОУ вправе привлекать дополнительное финансирование за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных услуг, предусмотренных уставом организации, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц.

Привлечение дополнительного финансирования не снижает размер поступлений финансового характера от учредителя. Но, тем не менее, учредитель может приостановить деятельность организации, которая приносит доходы, если она идет в ущерб образовательной деятельности, описанной в уставе ЧОУ, до решения суда по этому вопросу.

Некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика. Законодательством Российской Федерации могут устанавливаться ограничения на предпринимательскую деятельность некоммерческих организаций отдельных видов.

Прибыль, полученная от деятельности, не распределяется между учредителями, а вкладывается в образовательную деятельность. Однако, полученные дивиденды ЧОУ может использовать в стимулирующей части заработной платы педагогических и технических работников организации в виде выплаты премий, материального поощрения, оказания материальной помощи.

Частная образовательная организация ведет учет доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности. Доходы от платных образовательных услуг ЧОУ, как и другие поступления, являются основным источником формирования имущественной базы, а также

обеспечения уставной деятельности. Организация распоряжается своими денежными средствами в соответствии с бюджетом доходов и расходов, утвержденным учредителем. С согласия учредителя, ЧОУ может передавать в аренду доверенное ему имущество в оперативное управление, в том числе недвижимое, в порядке, установленном учредителем. Одновременно ЧОУ не имеет права заключать сделки, в которых последствием может стать изъятие основных фондов организации в пользу третьих лиц.

В зависимости от источника финансирования определяется налогооблагаемая база организации. Образовательные организации, так же как и другие налогоплательщики уплачивают налоги и сборы в бюджет страны. В основном, налогообложение налогоплательщика определяется режимом, или другими словами системой, налогообложения, действующего в стране.

1.4. Основные режимы налогообложения в Российской Федерации

В Российской Федерации в настоящее время существует 3 системы налогообложения:

1. Общая (традиционная) система налогообложения (ОСНО).

Применяется на всей территории РФ вне зависимости от решений региональных органов власти (за исключением случаев установление единого налога на вмененный доход для доходов от ведения отдельных видов деятельности).

Применяется ко всем доходам от ведения предпринимательской деятельности вне зависимости от желания предпринимателя (за исключением

доходов, получаемых от ведения деятельности по упрощенной системе налогообложения и облагаемых единым налогом на вмененный доход).

ОСНО - вид налогообложения, при котором организациями в полном объеме ведется бухгалтерский учет и уплачиваются все общие налоги (НДС – 0%, 10%, 18%, налог на прибыль организации – 20%, налог на имущество организаций – не менее 2,2%, ЕСН (с 2010 года ЕСН заменен страховыми взносами на обязательное страхование – 30%)).

Государственные, муниципальные и частные образовательные организации находятся на ОСНО и платят налог на прибыль, НДС, налог на имущество, НДФЛ, ЕСН (с 2010 года ЕСН заменен страховыми взносами на обязательное страхование) со своих доходов, а так же налог с сумм выплат, производимых в пользу наемных работников и лиц, выполняющих работу на основании договоров гражданско-правового характера, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, государственную таможенную пошлину, лицензионные и регистрационные сборы и другие необходимые налоги, сборы, платежи.

Порядок ведения учета доходов и расходов происходит путем ведения Книги учета доходов и расходов.

Периодичность налоговых платежей (авансовые платежи) – 3 раза в год. Окончательный расчет (при подаче декларации) – 1 раз в год. Периодичность представления отчетности происходит 1 раз в год (при подаче налоговой декларации).

2. Упрощенная система налогообложения (УСН).

Может применяться на территории отдельных регионов Российской Федерации в соответствии с решениями органов власти субъектов РФ.

Государственные и муниципальные образовательные организации не в праве переходить на упрощенную систему налогообложения, в отличии от частных.

Вопрос о применении системы решается частной образовательной организацией самостоятельно при соблюдении условий, определенных в Налоговом кодексе.

При УСН часть «традиционных» налогов заменяется единым налогом. Данная система заменят 3 налога: налог на прибыль организации, НДС и налог на имущество, но с 1 января 2015 года организации обязаны уплачивать этот вид налога в отношении объектов недвижимости, налоговая база которых определяется исходя из их кадастровой стоимости.

УСН предусматривает два варианта налогообложения:

- если объектом налогообложения является «доходы», то налоговая ставка составляет 6%;
- если объектом налогообложения является «доходы, уменьшенные на величину расходов», то налоговая ставка составляет от 5 до 15%.

Для ее применения необходимо, чтобы условия осуществления деятельности отвечали определенным законодательством правилам.

Для того чтобы использовать данную налоговую систему, организации необходимо соответствовать ряду требований:

- численность сотрудников меньше 100 человек;
- доход от деятельности менее 60 млн. рублей в год;
- остаточная стоимость основных средств меньше 100 млн. рублей.

Частная образовательная организация в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках.

Налоговые платежи вносятся ежеквартально. Периодичность представления отчетности происходит один раз в год [3.11].

3. Единый налог на вмененный доход.

Может применяться на территории отдельных субъектов регионов РФ в соответствии с решениями органов власти субъектов РФ.

Система налогообложения в виде Единого налога на вменённый доход (ЕНВД) – специальный налоговый режим для определённых видов деятельности, при котором налог взимается с вменённого дохода, то есть предполагаемого, а не фактического. Это означает, что реальная выручка не влияет на сумму налога.

Уплата ЕНВД освобождает налогоплательщиков от ряда налогов:

- для юридических лиц: налог на прибыль организации (полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налог на имущество организации (используемого для ведения предпринимательской деятельности), НДС (операции, признаваемые объектом налогообложения);
- для ИП: НДФЛ (в отношении доходов, полученные от предпринимательской деятельности), налог на имущество физических лиц (используемого для ведения предпринимательской деятельности), НДС (операции, признаваемые объектом налогообложения).

Плательщики ЕНВД не обязаны вести налоговый учёт. Организации, осуществляющие деятельность на ЕНВД, представляют в налоговый орган декларацию по ЕНВД. Это главная отчётная форма, которую необходимо подавать ежеквартально не позднее 20 числа месяца, который следует за отчётным кварталом. Уплата единого налога производится до 25 числа (включительно) месяца, который следует за отчётным кварталом.

Применять Единый налог на вменённый доход (ЕНВД) можно в отношении строго определённых видов деятельности. Список видов деятельности для ЕНВД установлен Налоговым кодексом РФ. В то же время свои коррективы в рамках применения ЕНВД могут вносить местные власти. Они вправе устанавливать в регионе ЕНВД и определять конкретный перечень видов деятельности, которые могут быть на него переведены.

Образовательные организации любого типа в этот список не входят, поэтому не могут применять данную налоговую систему.

Краткое сравнение систем налогообложения можно рассмотреть в таблице 2.

Таблица 2

Сравнительная таблица «Основные системы налогообложения»

Параметр	ОСНО	УСН	ЕНВД
Налогооблагаемая база	доходы минус расходы	доходы; доходы минус расходы	вмененный доход
Ставка налога на прибыль	20%	6%; 5-15%	15%
Уплата налога на имущество	Да	Только налог, уплачиваемый от кадастровой стоимости недвижимости	
Уплата НДС	Да	Нет	Нет
Ограничения по количеству работников	Нет	До 100 человек	До 100 человек
Ограничения по имуществу	Нет	До 100 млн. руб.	Нет
Ограничения по применению образовательными учреждениями	Образовательные организации любого типа	Могут применять только частные образовательные организации	Образовательные организации любого типа не вправе применять

Действующая в России налоговая система вызывает множество нареканий со стороны налогоплательщиков.

Наиболее спорным на сегодняшний день является вопрос о тяжести налогового бремени. Любая образовательная организация заинтересована в том, чтобы уменьшить налогооблагаемую базу, для сохранения средств для реализации целей учреждения.

Государственные и муниципальные образовательные организации не вправе переходить с основной системы налогообложения. Бюджетные средства, перечисляемые на их счета должны быть израсходованы полностью по истечению года, иначе в следующем году финансирование учреждения будет сокращено. Тем не менее, обязанность расходования бюджетных средств не устраняет желания руководителей образовательных организаций направить целевые средства на реализацию более необходимых, на их взгляд, целей.

Частным образовательным организациям не запрещено применять другую систему налогообложения (УСН), чем они успешно пользуются. Это в значительной степени позволяет облегчить их налоговое бремя, что позволяет направлять средства на нужды организации.

Проведенные в последние десять лет меры по совершенствованию такого специального налогового режима, как упрощенная система налогообложения, позволили в значительной степени снизить налоговую нагрузку на организации, что повлекло за собой развитие их деятельности, а упрощение налогообложения не только снизило издержки налогоплательщиков на ведение налогового и бухгалтерского учета, но и повысило административную эффективность налогообложения.

Качество налогового администрирования влияет на административно-организационные мероприятия, проводимые в целях совершенствования налогообложения, и служит условием успешного проведения налоговой политики государства. Недостатки в системе управления налоговыми поступлениями способствуют образованию значительных сумм задолженностей в бюджеты всех уровней, что свидетельствует о необходимости принятия действенных мер, направленных на сокращение неплатежей. Одной из таких мер является предоставление налоговых льгот.

1.5. Механизм применения налоговых льгот

Совокупность налогов, уплачиваемых образовательными организациями, зависит от следующих факторов:

- применения общего режима налогообложения или упрощенной системы налогообложения;
- реализации продукции (работ, услуг) собственного производства наряду с оказанием образовательных услуг;
- осуществления кроме образовательных услуг других видов деятельности;
- наличия в составе имущества земельных участков, транспортных средств.

В зависимости от названных факторов частные образовательные организации могут являться плательщиками ряда налогов и отчислений во внебюджетные фонды (рис. 1).

Многовариантность учета показателей деятельности организации позволяет использовать налоговую политику в целях налоговой оптимизации. В научной литературе налоговая оптимизация трактуется как совокупность плановых действий, определяющих уровень и структуру налоговой нагрузки и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом [3.4].

Учетная политика позволяет частной образовательной организации оптимизировать налоговую базу в части таких налогов, как:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций.

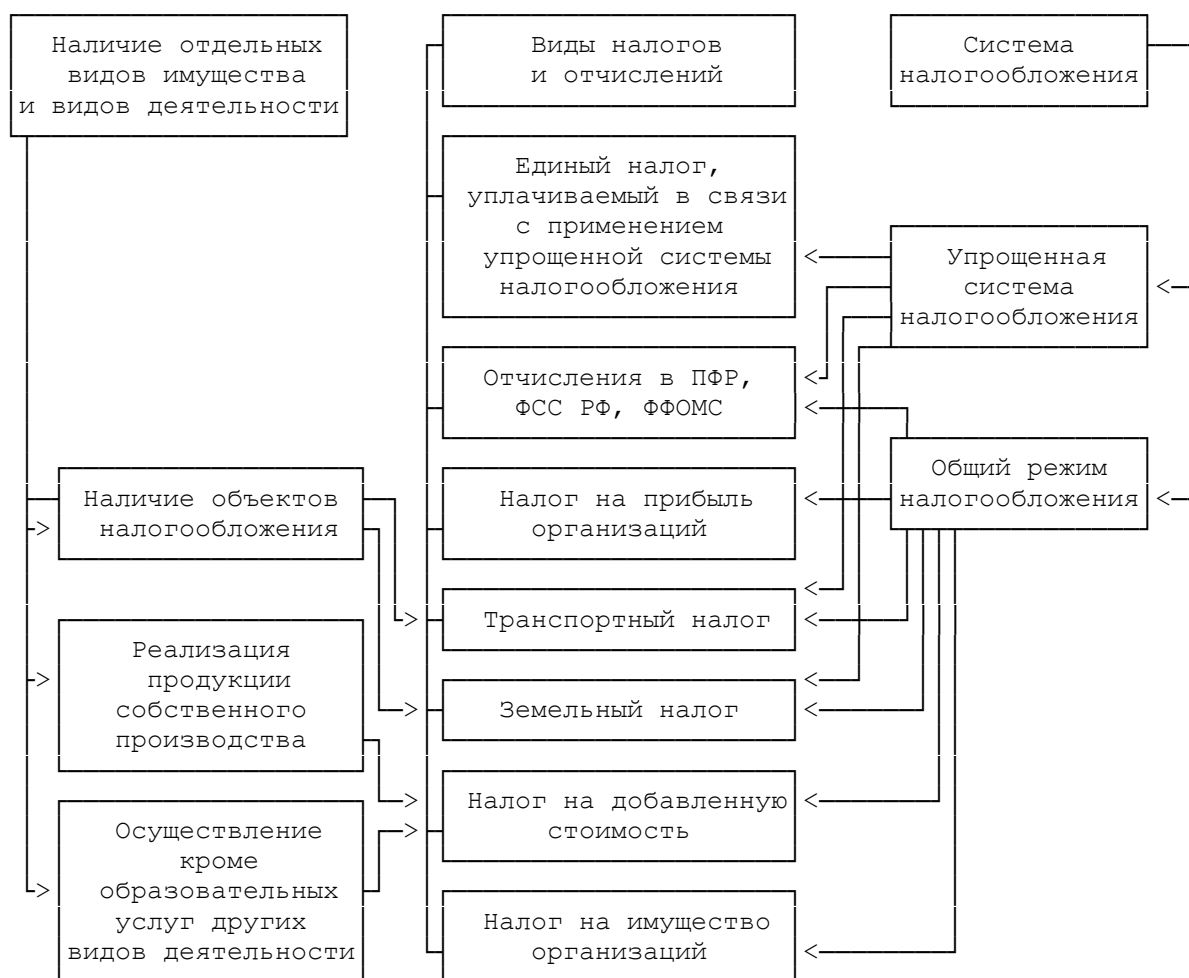


Рис. 1. Совокупность налогов, уплачиваемых ЧОУ

Постановлением от 10.11.2011 № 917 (ред. от 06.03.2015) Правительство РФ утвердило перечень видов образовательной деятельности, которые не облагаются налогом на прибыль:

- реализация основной образовательной программы дошкольного образования;
- реализация аккредитованной основной образовательной программы начального общего образования;
- реализация аккредитованной основной образовательной программы основного общего образования;
- реализация аккредитованной основной образовательной программы среднего общего образования;

- реализация аккредитованных основных образовательных программ среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена);
- реализация аккредитованных основных образовательных программ высшего образования (программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры, программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), программы ординатуры, программы ассистентуры-стажировки);
- реализация основных профессиональных образовательных программ послевузовского медицинского образования и фармацевтического образования в интернатуре;
- реализация дополнительных образовательных программ;
- реализация основных программ профессионального обучения (программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программы переподготовки рабочих, служащих, программы повышения квалификации рабочих, служащих) организациями, осуществляющими образовательную деятельность [4.12].

Освобождение от налога получили дошкольные организации, школы и гимназии, организации, оказывающие услуги среднего профессионального, высшего и послевузовского образования.

Условия, при которых организации смогут воспользоваться своим правом на налог по нулевой ставке, изложены в статье 284.1 Налогового кодекса РФ. Основное требование - наличие лицензии на образовательную и медицинскую деятельность. В штате организации должно быть не менее 15 сотрудников, а прибыль от образовательной деятельности должна составлять не менее 90%. Организации не должны совершать операции с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

Если хотя бы одно из требований не выполнено, организации должны платить налог на прибыль по общей ставке 20%. Закон, освобождающий учреждения образования и здравоохранения от налога на прибыль, был принят в конце 2010, льгота действует десять лет: с 1 января 2011 до 1 января 2020 года.

Организации, изъявившие желание применять нулевую ставку по налогу на прибыль, не позднее, чем за один месяц до начала налогового периода, начиная с которого применяется налоговая ставка 0%, подают в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии (лицензий) на осуществление образовательной и медицинской деятельности, выданной (выданных) в соответствии с законодательством РФ. То есть, чтобы воспользоваться льготой организациям необходимо до 31 декабря текущего года представить заявление на использование льготы в произвольной форме с указанием вида деятельности, копию лицензии и сведения об организации, подтверждающие соблюдение вышеназванных требований.

В связи с тем, что организации, ведущие образовательную или медицинскую деятельность, вправе применять нулевую ставку по налогу на прибыль (ст. 284.1 НК РФ), в учетной политике необходимо отразить информацию об использовании предоставленного права.

Еще одним налогом, уплачиваемым образовательными организациями, является НДС.

Возможность оптимизации налогообложения в части налога на добавленную стоимость зависит от ряда факторов:

- выбора системы налогообложения;
- использования льготы, предоставляемой в соответствии с п. 2 ст. 149 НК РФ, согласно которой не подлежит налогообложению реализация услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями, по реализации общеобразовательных и

профессиональных образовательных программ, программ профессиональной подготовки или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии;

- наличия деятельности, не связанной с образовательным процессом, или оказания консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

- реализации некоммерческими образовательными организациями товаров (работ, услуг) как собственного производства (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне;

- использования в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб. [2.8].

Учитывая вышеназванные факторы, можно предложить алгоритм формирования учетной политики в части исчисления налога на добавленную стоимость (рис. 2).

Таким образом, законодательство позволяет минимизировать налоговую нагрузку на образовательные организации.

Эта система мер позволяет обеспечить формирование финансовой базы для усовершенствования образовательных организаций, создает финансовые и экономические гарантии надежного и эффективного осуществления образовательной деятельности.

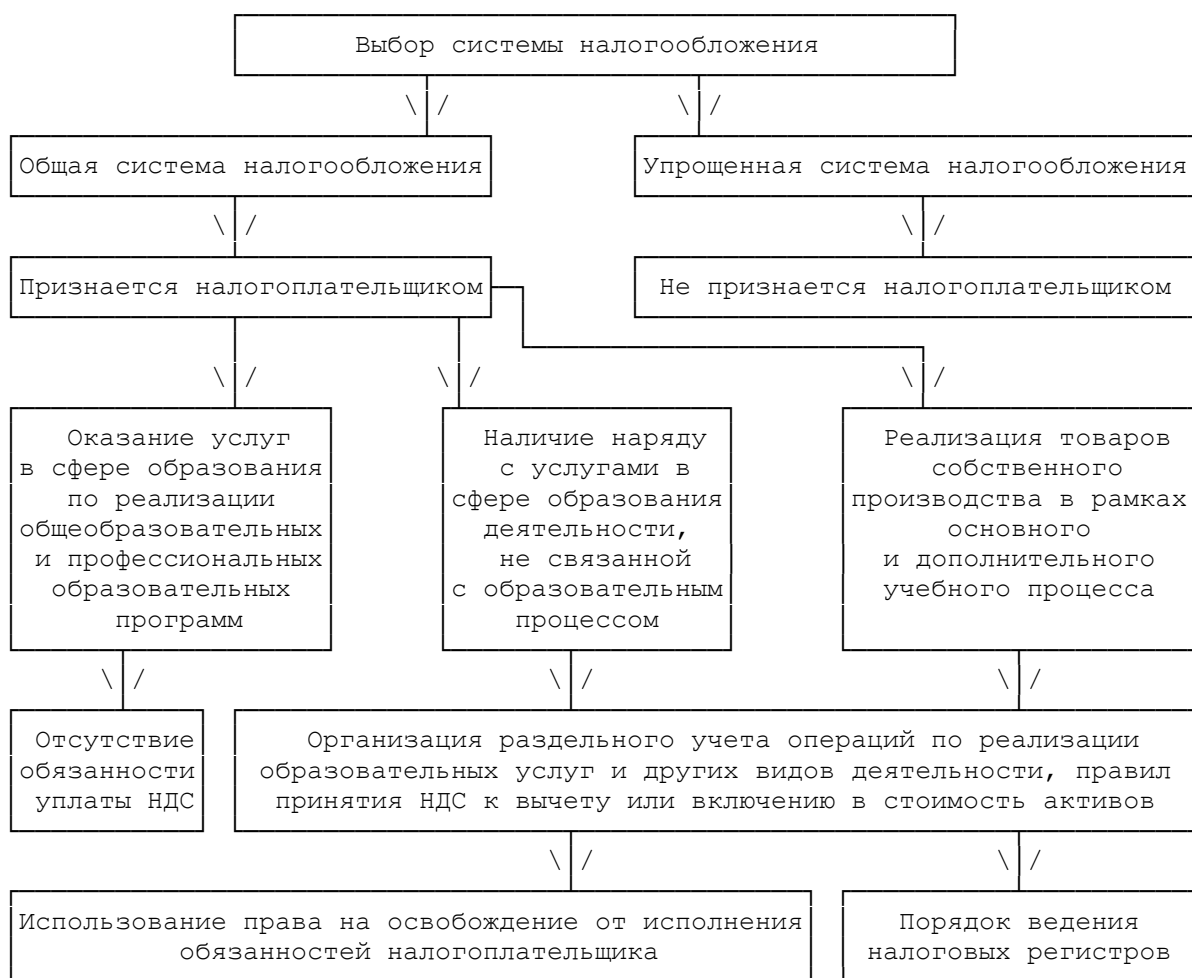


Рис. 2. Алгоритм формирования учетной политики в части налога на добавленную стоимость

В настоящее время приоритетом Правительства Российской Федерации в области налоговой политики является создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Поэтому образовательные организации, вне зависимости от своей организационно-правовой формы, являются налогоплательщиками, обязанностью которых является уплата обязательных платежей – налогов в бюджет страны.

В своей деятельности образовательная организация руководствуется следующими нормативными документами: Бюджетный, Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации, законы «Об образовании в

Российской Федерации», «О некоммерческих организациях», «Об автономных учреждениях», «О науке и государственной научно-технической политике», «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и др.. Они отражают аспекты налогообложения и его специфику для определенных групп.

Основой для определения налоговой базы и порядка уплаты налогов является режим, или другими словами система, налогообложения, действующего в стране.

Государственные и муниципальные образовательные организации не вправе переходить с основной системы налогообложения. Бюджетные средства, перечисляемые на их счета должны быть израсходованные полностью по истечению года, иначе в следующем году финансирование учреждения будет сокращено. Тем не менее, обязанность расходования бюджетных средств не устраняет желания руководителей образовательных организаций направить целевые средства на реализацию более необходимых, на их взгляд, целей.

Частным образовательным организациям не запрещено применять другую систему налогообложения (УСН), чем они успешно пользуются. Это в значительной степени позволяет облегчить их налоговое бремя, что позволяет направлять средства на нужды организации.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ЧАСТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «АВИСМА»

2.1. Общая характеристика

Частное образовательное учреждение «АВИСМА» успешно работает с февраля 2013 года. Проект создания школы «АВИСМА» поддержан Главой города Верхняя Салда и ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА». На сегодняшний день в ней успешно обучаются около 50 школьников.

Миссия образовательной организации заключается в том, чтобы создать условия для формирования культурной, духовной, социально активной и инициативной личности, обладающей развитой способностью к самостоятельной исследовательской и творческой деятельности, выраженной потребностью в творческом познании как себя, так и окружающей действительности. Частная школа стремится помочь молодым людям стать успешными и хорошими людьми.

По отношению к педагогам организация гарантирует предоставление сферы деятельности для реализации профессиональных творческих потребностей, создание условий, обеспечивающих исследовательскую направленность профессиональной деятельности, непрерывное повышение профессионального уровня.

По отношению к родителям, миссией образовательной организации является - вовлечение их во все сферы деятельности школы на принципах равноправного партнерства.

Что касается социума, то школа гарантирует воспитание социально ответственной, критически мыслящей поликультурной личности, члена гражданского общества, обладающего активной жизненной позицией, стремящемуся к продолжению образования.

Благодаря успешной реализации своей миссии, образовательная организация с каждым годом набирает популярность среди родителей и общественности.

Частное образовательное учреждение «АВИСМА» - это:

- углубленное изучение английского языка и второго иностранного языка;
- система дополнительного образования;
- безопасные и комфортные условия пребывания детей в школе;
- наполняемость классов до 17 человек.

В настоящее время в школе обучается 50 детей в 3 классах. Наполняемость классов 16-17 человек. Обучение детей начинается с 9-го класса по 11 включительно. Идея создания такой школы заключается в том, чтобы обучить и развить детей на более высоком уровне, чем это происходит в муниципальных образовательных организациях. Здесь уделяется более тщательное внимание каждому ученику, что позволяет углубить его знания в том аспекте, который для него предпочтительней.

Прием обучающихся в частное образовательное учреждение «АВИСМА» в 9-е, 10-е и 11-е классы осуществляется на основе заявления от родителей и собеседования с ребенком.

Собеседование с ребенком проводится в целях определения его готовности к обучению по применяемым в школе учебным программам, определения способности ребенка справляться с возможными учебными нагрузками и понимания его психологического состояния к адекватному восприятию учебных нагрузок, мер воспитания, общению в коллективе.

Рассмотрение вопроса о приеме обучающихся (учащихся) в 9, 10 и 11 классы осуществляется школой при получении следующих документов:

- 1) заявления родителей (законных представителей) на имя директора школы с просьбой принять ребенка на обучение в соответствующий класс;
- 2) личного дела обучающегося;
- 3) результатов промежуточной аттестации, заверенных печатью образовательной организации, из которого прибыл обучающийся (в случае приема в школу в течение учебного года), а для поступающих в 10 класс – подлинный аттестат об основном общем образовании;
- 4) подлинной медицинской карты установленного образца, составленной не ранее, чем за месяц до дня подачи заявления о приеме в школу, в которой указано, что ребенок может посещать школьное учреждение;
- 5) подлинник и копии свидетельства о рождении ребенка либо подлинник и копии паспорта ребенка;
- 6) подлинник и копии паспорта одного из родителей (законных представителей).

Образовательная организация не имеет недостатка в кадрах. В школе есть весь необходимый педагогический, административный и вспомогательный персонал. Педагогический коллектив имеет достаточный уровень подготовки и профессионального мастерства для реализации миссии школы, учебных программ и творческого потенциала (табл. 3).

Управление образовательной организацией осуществляется в соответствии с законом и Уставом учреждения и основывается на принципах демократии, гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека, гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования.

Управление Учреждением осуществляется на основе сочетания принципов самоуправления коллектива и единоначалия. В основу положена пятиуровневая структура управления (рис. 7 в приложении 1).

Количественный и качественный состав педагогического коллектива

Возраст			Педагогический стаж		
До 30 лет	30-50 лет	После 50 лет	До 5 лет	5-25 лет	Более 25 лет
2 человека	7 человек	5 человек	2 человека	7 человек	5 человек

Образование		Категория		
Среднее специальное образование	Высшее	Нет категории	I категория	Высшая категория
2 человека	12 человек	3 человека	8 человек	3 человека

Первый уровень структуры – учредитель ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (по содержанию – это уровень стратегического управления):

- закрепляет Учреждение за конкретными территориями муниципального образования;
- обеспечивает учет детей, подлежащих обучению по образовательным программам основного общего и среднего общего образования;
- обеспечивает содержание зданий и сооружений Учреждения, обустройство прилегающих к ней территорий;
- осуществляет контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Учреждения;
- утверждает Устав Учреждения, изменения и дополнения к нему;
- назначает и увольняет руководителя Учреждения;
- принимает решение о переименовании, ликвидации, реорганизации в установленном порядке.

На втором уровне структуры - уровень директора (по содержанию - это уровень стратегического управления). Директор школы определяет

совместно с Управляющим советом стратегию развития школы, представляет её интересы в государственных и общественных инстанциях. Общее собрание трудового коллектива согласовывает Программу развития учреждения. Директор школы несет персональную юридическую ответственность за организацию жизнедеятельности школы, создает благоприятные условия для ее развития.

Третий уровень - заместители директора (по содержанию - тактическое управление). Этот уровень представлен также научно-методическим советом (коллегиальный совещательный орган, в составе которого руководители школьных методических объединений).

Четвертый уровень - уровень учителей, структурных подразделений школы (по содержанию - это уровень оперативного управления). Методические объединения - структурные подразделения методической службы школы, объединяют учителей одной образовательной области.

Пятый уровень - уровень обучающихся (по содержанию - это тоже уровень оперативного управления, но из-за особой специфичности субъектов, этот уровень скорее можно назвать уровнем «соуправления»). Иерархические связи по отношению к субъектам пятого уровня предполагают курирование, помощь, педагогическое руководство.

2.2. Бухгалтерский и налоговый учет

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческие организации руководствуются Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, приказом Минфина РФ от 2.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций обусловлены тем, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации некоммерческие организации:

- не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками;
- могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям [1.1].

Годовая финансовая отчетность частного образовательного учреждения «АВИСМА» состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним, который входит в налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

Некоммерческие организации, так же как и коммерческие фирмы, обязаны составлять свою учетную политику для целей ведения бухгалтерского и налогового учета.

Причем учетная политика любой некоммерческой организации - это индивидуальный документ, содержание которого определяется формой НКО, ее масштабами, структурой, видом основной уставной деятельности и наличием иной деятельности, приносящей доход [4.10].

При формировании учетной политики бухгалтер ЧОУ «АВСИМА» исходил из того, что в ней в первую очередь должны быть отражены способы ведения бухгалтерского учета, применяемые в данной организации.

В учетной политике Учреждения закреплён учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств, который производится с применением рабочего плана счетов. В свою очередь, план счетов основан на базе Плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010 №142н).

Учитывая специфику деятельности образовательной организации и формы отчетности, предоставляемые Министерству образования, расширен анализ поступлений и расходов по счет 86 (целевое финансирование), введены субсчета для промежуточной операции и отдельного учета поступлений, помогающие провести необходимый анализ доходов и расходов организации (табл. 4).

Отражение операций по финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на счетах бухгалтерского учета производится с использованием корреспонденции счетов (табл. 5).

Бухгалтерский учет осуществляется отдельно по видам финансового обеспечения:

- по средствам бюджета;
- по средствам от ведения приносящей доход деятельности;
- по субсидиям на иные цели.

Таблица 4

Субсчета для промежуточных операций

№	Наименование	Акт.	Субkonto 1
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Образовательные программы, бесплатное питание, расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий
86.02	Целевое финансирование и поступления	АП	Негосударственное финансирование
86.05	Расходы по целевому финансированию	АП	Назначение целевых средств

Таблица 5

Корреспонденция счетов

Дебет	Кредит	Операция
Поступление финансовых средств		
51	86.01	Поступление средств на бесплатное питание
51	86.01	Поступление средств на реализацию образовательных программ
51	86.1	Поступление средств на оплату труда
51	86.1	Поступление средств на приобретение учебников и учебных пособий
50, 51	86.02	Поступление средств от учредителя
Текущие операции, накопление затрат		
86.05	70	Начисление заработной платы работникам
86.05	69	Начисление налогов с ФОТ
86.05	60	Оказание услуг по питанию

86.05	60, 76	Поступление услуг, товаров (по назначению целевых средств и статья затрат)
70	68	Начисление НДФЛ с ФОТ
70	50, 51	Выплата заработной платы работникам
68, 69	50, 51	Уплата налогов и сборов
60	50, 51	Оплата услуг питания
60, 76	50, 51	Оплата товаров, услуг
71	50, 51	Выдача средств под отчет
86.05, 60, 76	71	Расходы подотчетных сумм (по назначению целевых средств и статьям расхода)
51	50	Сдача наличных средств в банк
50	51	Снятие наличных средств в банке
Списание фактических средств в конце месяца (квартала)		
86.01	86.05	Списание средств на оплату труда
86.01	86.05	Списание средств на оплату налогов и сборов
86.01	86.05	Списание средств на оплату услуг питания
86.02	86.05	Списание средств по назначению

Признание доходов и расходов происходит методом начисления:

- доходы признаются в том налоговом периоде, в котором имели место независимо от фактического поступления денежных средств;
- для доходов от реализации товаров или услуг, датой получения дохода признается дата реализации;
- расходами признаются затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы учитываются с учетом следующих особенностей:

- расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Частное образовательное учреждение «АВИСМА», в соответствии с части 4 статьи 6 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- бухгалтерский баланс (приложение 2);
- отчет о прибылях и убытках (приложение 3).

Проанализируем финансовую деятельность ЧОУ «АВИСМА».

Основная цель анализа финансовой деятельности организации - это получение информации, которая дает картину финансового состояния организации, ее прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Таблица 6

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	—	7 400	—	89,4	+7 400	—
Оборотные, всего	3 429	881	100	10,6	-2 548	-74,3
в том числе: запасы	—	—	—	—	—	—
денежные средства и их эквиваленты	2 774	74	80,9	0,9	-2 700	-97,3

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
Пассив						
Собственный капитал	3 391	6 224	98,9	75,2	+2 833	+83,5
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства*, всего	38	2 057	1,1	24,8	+2 019	+54,1 раза
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	3 429	8 281	100	100	+4 852	+141,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2015 характеризуются соотношением: 89,4% внеоборотных активов и 10,6% текущих. Активы организации за рассматриваемый период значительно увеличились (на 141,5%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 83,5%.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп (рис. 3).

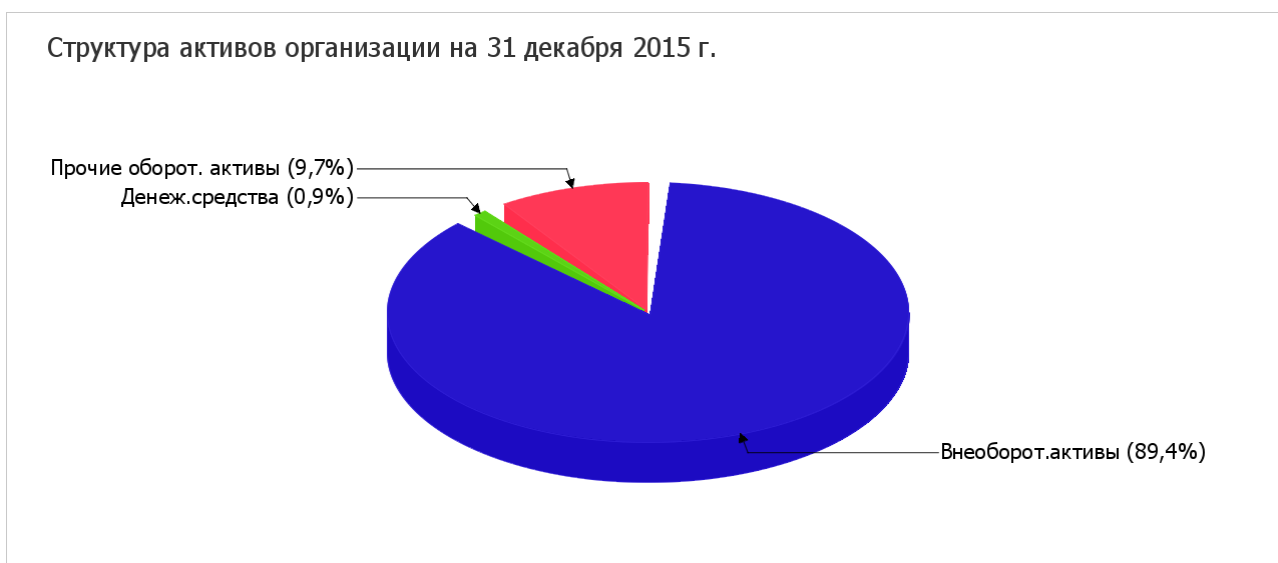


Рис. 3. Структура активов организации на 31 декабря 2015 г.

Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на 7 400 тыс. руб. (или 98% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 2 833 тыс. руб. (58,4%)
- кредиторская задолженность – 2 019 тыс. руб. (41,6%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-2 700 тыс. руб.).

На 31.12.2015 собственный капитал организации равнялся 6 224,0 тыс. руб., что на 2 833,0 тыс. руб., или на 84% больше, чем по состоянию на 31.12.2014.

Собственный капитал (чистые активы) ЧОУ «АВИСМА» выражается в капитале и резерве организации. Оценить их можно следующим образом: внеоборотные активы + оборотные активы – долгосрочные обязательства – краткосрочные обязательства (табл. 7).

Таблица 7

Собственный капитал организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
Чистые активы	3 391	6 224	98,9	75,2	+2 833	+83,5

Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации (рис. 4).

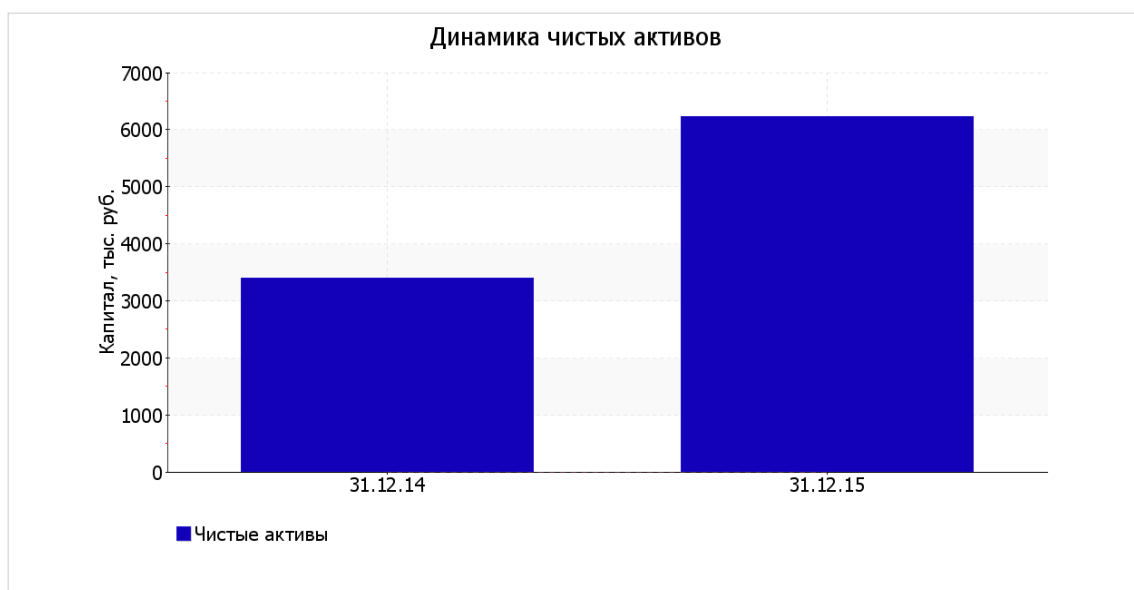


Рис. 4. Динамика чистых активов

Заемный капитал выражается в сумме краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Таблица 8

Заемный капитал организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
Заемный капитал	38	2057	1,1	24,8	+2019	+5313,1

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации (рис. 5): следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



Рис. 5. Структура капитала организации на 31 декабря 2015 г.

Рассмотрим горизонтальный и вертикальный анализ. Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных статей финансовой отчетности за определенный период и дать им оценку. Горизонтальный анализ организации за 2013-2015 годы представлен в таблице 9.

Цель вертикального анализа заключается в расчете удельного веса статей в итоге баланса и оценке их динамики, что позволяет установить и прогнозировать структурные изменения активов и пассивов (табл. 10).

Затем построим сравнительный аналитический баланс 2013-2015гг. (табл. 11).

Таблица 9

Горизонтальный анализ балансов организации ЧОУ «АВИСМА»

Наименование показателя	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.	Абсолютное изменение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
				2014г. против 2013г.	2015г. Против 2014г.	2014г. против 2013г.	2015г. Против 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы							
Результаты исследований и разработок							
Нематериальные поисковые активы							
Материальные поисковые активы							
Основные средства	7400				7400		
Доходные вложения в материальные ценности							
Финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
Итого по разделу I	7400				7400		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы			5	-5			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям							

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность							
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)							
Денежные средства и денежные эквиваленты	74	2774	1672	1102	-2700	165,9%	-97,3%
Прочие оборотные активы	807	655	1179	-524	152	-44,4%	123,2%
Итого по разделу II	881	3429	2857	572	-2548	120%	-74,3%
БАЛАНС	8281	3429	2857	572	4852	120%	241,5%
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал (без переоценки)							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6224	3391	2794	597	2833	121,4%	183,5%
Итого по разделу III	6224	3391	2794	597	2833	121,4%	183,5%

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства							
Отложенные налоговые обязательства							
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства							
Итого по разделу IV							
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства							
Кредиторская задолженность	2057	38	63	-25	2019	-39,7%	5413,1%
Доходы будущих периодов							
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства							
Итого по разделу V	2057	38	63	-25	2019	-39,7%	5413,1%
БАЛАНС	8281	3429	2857	572	4852	120%	241,5%

Таблица 10

Вертикальный анализ балансов за 2013 – 2015гг.

Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	Удельный вес (%)			Темп роста удельного веса (%)	
				2015 г	2014 г	2013 г.	2014г. против 2013г.	2015г. Против 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Нематериальные активы								
Результаты исследований и разработок								
Нематериальные поисковые активы								
Материальные поисковые активы								
Основные средства	7400			89,8%				
Доходные вложения в материальные ценности								
Финансовые вложения								
Отложенные налоговые активы								
Прочие внеоборотные активы								
Итого по разделу I	7400			89,8%				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы			5			0,2%		

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям								
Дебиторская задолженность								
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)								
Денежные средства и денежные эквиваленты	74	2774	1672	0,9%	80,9%	58,5%	138,3%	1,11%
Прочие оборотные активы	807	655	1179	9,7%	19,1%	41,3%	46,2%	50,7%
Итого по разделу II	881	3429	2857	10,2%	100,00 %	100,00 %	0%	-89,8%
БАЛАНС	8281	3429	2857					
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)								
Собственные акции, выкупленные у аукционеров								
Переоценка внеоборотных активов								
Добавочный капитал (без переоценки)								
Резервный капитал								

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6224	3391	2794	75,2%	98,9%	97,8%	101,1%	-23,9%
Итого по разделу III	6224	3391	2794	75,2%	98,9%	97,8%	101,1%	-23,9%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства								
Отложенные налоговые обязательства								
Оценочные обязательства								
Прочие обязательства								
Итого по разделу IV								
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства								
Кредиторская задолженность	2057	38	63	24,8%	1,1%	2,2%	-50%	2254,5%
Доходы будущих периодов								
Оценочные обязательства								
Прочие обязательства								
Итого по разделу V	2057	38	63	24,8%	1,1%	2,2%	-50%	2254,5%
БАЛАНС	8281	3429	2857					

Таблица 11

Сравнительный аналитический баланс 2013-2015гг.

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.			Абсолютное изменение: 2014г. относительно 2013г.	Абсолютное изменение: 2015г. относительно 2014г.	Удельный вес, %			Абсолютное изменение удельного веса, %	
	2013г.	2014г.	2015г.			2013г.	2014г.	2015г.	2014- 2013	2015-2014
Актив										
I. Внеоборотные активы	0	0	7400		7400			89,8%		
II. Оборотные активы	2857	3429	881	572	-2548	100,00%	100,00%	10,2%	0%	-89,8%
БАЛАНС	2857	3429	8281	572	4852	100,00%	100,00%	100,00%	-	-
Пассив										
III. Капитал и резервы	2794	3391	6224	597	2833	97,8%	98,9%	75,2%	101,1%	-23,9%
IV. Долгосрочные обязательства										
V. Краткосрочные обязательства	63	38	2057	-25	2019	2,2%	1,1%	24,8%	-50%	2254,5%
БАЛАНС	2857	3429	8281	572	4852	100,00%	100,00%	100,00%	-	-

На основе результатов горизонтального и вертикального анализов, аналитического баланса можно сделать следующие выводы.

Позитивными аспектами в деятельности ЧОУ «АВИСМА» являются: увеличение основных средств в 2015г. на 7400 тыс. руб. относительно 2014г., увеличение нераспределенной прибыли на 2833 тыс. руб.

В разделе внеоборотные активы по статье «Основные средства», за исследуемый период значение статьи значительно увеличилось. Это объясняется тем, что организация получила имущество от учредителя в оперативное управление.

В структуре капитала и резервов наибольшим удельным весом характеризуются статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что свидетельствует о не получении средств в результате предоставления образовательных услуг.

В долгосрочных и краткосрочных обязательствах статья «Заемные средства» пуста. Это говорит о том, что ЧОУ «АВИСМА» не привлекает к своей деятельности средства кредиторов.

Показатель дебиторской задолженности за отчетный год остался неизменным. Средства, составляющие дебиторскую задолженность организации, отвлекаются из участия в хозяйственном обороте, что, конечно же, не является плюсом для финансового состояния организации. Рост дебиторской задолженности может привести к финансовому краху хозяйствующего субъекта. Но, так как бухгалтерская служба ЧОУ «АВИСМА» на должном уровне осуществляет контроль над состоянием дебиторской задолженности, это позволяет обеспечивать своевременное взыскание средств составляющих дебиторскую задолженность.

Абсолютный показатель кредиторской задолженности значительно увеличился на 2019 тыс.руб. и составил в 2015 году 2057 тыс.руб.. Её удельный вес в структуре баланса возрос на 22,6% за 3 года и в 2015 году составил 24,8%. Это обусловлено несвоевременным поступлением денежных

средств от учредителя, что привело к образованию задолженности перед персоналом по оплате труда.

Текущие (краткосрочные) обязательства в своей сумме превысили текущие (оборотные) активы в 2015 году, что явно свидетельствует о снижении платежеспособности организации по сравнению с предыдущими периодами.

Некоммерческие организации часто встречаются с вопросами по налогообложению их деятельности. Образовательные организации независимо ни от чего являются плательщиками налогов и обладают лишь некоторыми, еще сохранившимися льготами.

Частное образовательное учреждение «АВИСМА» успешно применяет в своей деятельности упрощенную систему налогообложения.

Упрощенная налоговая система (УСН) – это специальный налоговый режим, который освобождает от уплаты ряда налогов [3.12].

Для того чтобы использовать данную налоговую систему, организации необходимо соответствовать ряду требований (рис. 6).

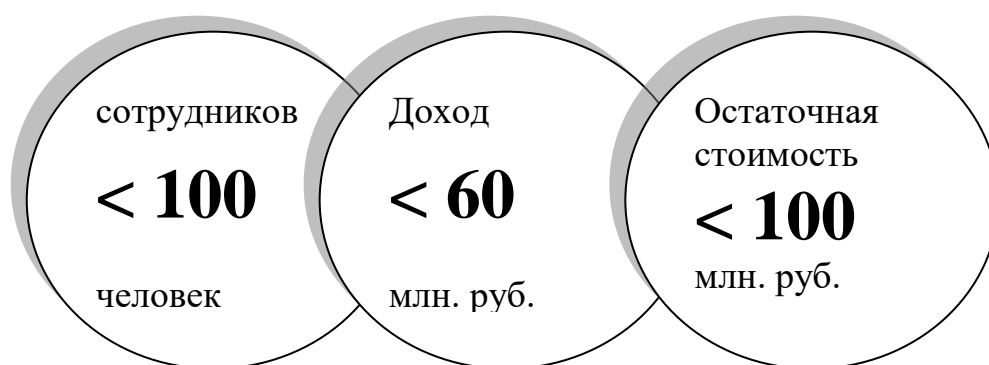


Рис. 6. Требования для использования УСН

Благодаря применению УСН Частное образовательное учреждение «АВИСМА» освобождена от налогового бремени в виде налога на прибыль и НДС. Но применение упрощенной системы налогообложения не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников организации.

В рамках данной системы можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенный на величину произведенных расходов (иногда говорят «доходы минус расходы»).

В данной образовательной организации объектом налогообложения являются доходы. Это значит, что налогооблагаемой базой являются все доходы, полученные в результате финансово-хозяйственной деятельности организации.

ЧОУ «АВИСМА», при объекте налогообложения «доходы», где налоговая ставка составляет 6%, рассчитывает данный налог исходя из выручки, полученной за отчётный (налоговый) период. Для этого суммируются все доходы, и с них определяется налог по ставке 6%. Расходы при УСН 6% на величину налога не влияют. Однако это не означает, что не нужно уделять внимание первичным документам, подтверждающим расходы при УСН 6%. Предприниматели и организации обязаны соблюдать кассовую дисциплину, отражая в кассовых документах не только наличные доходы, но и наличные расходы. Кроме того, документы могут потребоваться в случае различных проверок (в том числе встречных), ведь они подтверждают операции организации и ее деятельность. Какие-либо снижения по этой ставке не предусматриваются.

При этом налогоплательщик УСН школа «АВИСМА» с объектом «доходы» использует право уменьшить налог на величину страховых взносов и уплаченных пособий по временной нетрудоспособности. Максимально допустимая величина вычета – 50%.

Расчёт налога УСН 6%

Расчёт налога УСН на объекте «доходы» (6%) за I квартал.

Доходы за I квартал 2015 года ($D_{Iк}$) составили 1 150 368 руб., за сотрудников уплачены обязательные страховые взносы ($ОВ_{Iк}$) на сумму 116 305 руб. Налоговую ставку 6% обозначим (C).

Авансовый платёж (A) составит:

$$A = D_{Iк} * C = 1\,150\,368 * 0,06 = 69\,022 \text{ руб.}$$

Рассчитанный авансовый платёж (а также налог по УСН) разрешается уменьшить на уплаченные взносы, но не более чем на 50%.

В нашем случае максимальный размер уменьшения авансового платежа (K_{\max}) составляет:

$$K_{\max} = A * 50\% = 69\,022 * 0,5 = 34\,511 \text{ руб.}$$

Поскольку величина уплаченных взносов ОВ превышает максимальный размера K_{\max} (116 305 руб. > 34 511 руб.), то рассчитанный налог можно уменьшить на 34 511 руб.

Таким образом, сумма авансового платежа к уплате ($Ав_1$) за I квартал составит:

$$Ав_1 = Ав - K_{\max} = 69\,022 - 34\,511 = 34\,511 \text{ руб.}$$

Так выглядит порядок расчёта на УСН 6% за I квартал.

Доход, с которого уплачивается «упрощённый» налог (авансовый платёж), учитывается нарастающим итогом. Это значит, что доходы определяются не за отдельные кварталы, а с начала года. Другими словами, производя расчёт на УСН 6% за полугодие ($Ав_2$), нужно брать сумму всех доходов, полученных за полгода. При этом из рассчитанной величины к уплате нужно будет вычесть авансовый платёж, уплаченный за I квартал.

Расчёт налога УСН на объекте «доходы» (6%) за первое полугодие.

Доходы ($Д_{\text{пг}}$) составили: 2 550 260 руб. Обязательные страховые взносы ($ОВ_{\text{пг}}$): 343 108 руб.

$$\text{Авансовый платеж составит: } 2\,550\,260 * 0,06 = 153\,016 \text{ руб.}$$

$$K_{\max} = 153\,016 * 0,5 = 76\,508 \text{ руб.}$$

Так как обязательные страховые взносы превышают размер максимального вычета, то авансовый платеж к уплате за первое полугодие составит (с учетом уплаченного авансового платежа за I квартал):

$$Ав_{\text{пг}} = 153\,016 - 76\,508 - 34\,511 = 41\,997 \text{ руб.}$$

Расчёт налога УСН на объекте «доходы» (6%) за 9 месяцев.

Доходы ($Д_{9\text{м}}$) составили: 3 561 610 руб. Обязательные страховые взносы ($ОВ_{9\text{м}}$): 592 595 руб.

*Авансовый платеж составит: $3\,561\,610 * 0,06 = 213\,697$ руб.*

*$K_{\max} = 213\,697 * 0,5 = 106\,848$ руб.*

Так как обязательные страховые взносы превышают размер максимального вычета, то авансовый платеж к уплате за 9 месяцев составит (с учетом уплаченных авансовых платежей):

$A_{в_9} = 213\,697 - 106\,848 - 34\,511 - 41\,997 = 30\,341$ руб.

Расчёт налога УСН на объекте «доходы» (6%) за год.

Доходы (D_r) составили: 5 477 265 руб. Обязательные страховые взносы (OB_r): 781 606 руб.

*Платеж составит: $5\,477\,265 * 0,06 = 328\,636$ руб.*

*$K_{\max} = 328\,636 * 0,5 = 164\,318$ руб.*

Так как обязательные страховые взносы превышают размер максимального вычета, то авансовый платеж к уплате за год составит (с учетом уплаченных авансовых платежей):

$A_{в_г} = 328\,636 - 164\,318 - 34\,511 - 41\,997 - 30\,341 = 57\,469$ руб.

Таким образом, за год общая сумма налога с учетом авансовых платежей, по объекту налогообложения «доход», уплаченная в бюджет составила 164 318 руб.

Данные расчеты производятся бухгалтером организации. Результаты расчетов подлежат обязательному отражению в Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (приложение 4).

Квартальная отчетность по УСН не представляется. Подача декларации по УСН осуществляется только один раз, по окончании налогового периода. А вот перечислять «упрощённые» платежи нужно ежеквартально. Отчётными периодами на УСН признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Таким образом, по итогам отчётных периодов не позднее 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, уплачиваются авансовые платежи по УСН. Сроки уплаты налога по УСН: I

квартал - не позднее 25 апреля, 2 квартал - не позднее 25 июля, 3 квартал - не позднее 25 октября.

Образовательная организация обязана предоставлять декларацию по единому налогу УСН 6% в налоговую инспекцию по месту нахождения организации один раз по окончании календарного года.

Срок подачи Налоговой декларации по упрощенной налоговой системе - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Частное образовательное учреждение «АВИСМА» предоставляет всю необходимую налоговую и бухгалтерскую отчетность без нарушений срока подачи и порядков заполнения.

2.3. Разработка рекомендаций по минимизации налогообложения Частного образовательного учреждения «АВИСМА»

Рассмотрев особенности налогообложения Частного образовательного учреждения «АВИСМА» можно предложить следующие действия для снижения налогового бремени организации:

1. Изменение объекта налогообложения.

Изменение объекта налогообложения с «доходы» на «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В этом случае объектом налогообложения является доход, уменьшенный на величину расхода. Для налогоплательщиков с объектом «доходы минус расходы» субъекты Российской Федерации вправе устанавливать дифференцированные ставки налога. Размеры ставок устанавливаются от 5 до 15%.

В соответствии с Законом Свердловской области "Об установлении на территории Свердловской области дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов» № 21-ОЗ от 20.03.2015 г., ставка налога составляет 7%.

При использовании упрощённой системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» сумма налога уменьшается за счёт снижения величины налоговой базы. Это осуществляется путём учёта расходов. Под расходами подразумеваются обоснованные и документально подтверждённые затраты, осуществлённые налогоплательщиком. Но далеко не все расходы могут быть учтены в расчёте налога при УСН.

Перечень расходов при УСН, на которые налогоплательщик вправе уменьшать полученные доходы, указаны в статье 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации. Данный список является закрытым. Расходы, которые не названы в перечне, учесть в УСН нельзя.

Кроме того, необходимо, чтобы расходы при УСН отвечали следующим критериям:

- расход должен соответствовать профилю ведения деятельности;
- расход должен быть документально подтверждён и оплачен;
- расход должен быть произведён для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Необходимо помнить о том, что если расходы не будут соответствовать данным критериям, организацию могут привлечь к ответственности. Произведённые расходы отражаются в книге учёта доходов и расходов (КУДИР). Книга учёта доходов и расходов УСН заполняется в течение календарного года. В хронологическом порядке в неё вносятся записи из первичных документов, подтверждающих совершённые расходы. Заполнение КУДИР на УСН может производиться в электронном виде либо на бумажном носителе.

Расчет УСН 7%

Разберём вариант расчёта УСН «доходы минус расходы» за отчетный период (год) для ЧОУ «АВИСМА», исходя из данных бухгалтерской отчетности формы №2.

Сумма доходов (Д) – 5 477 265 рублей. Сумма расходов (Р) – 4 292 000 рублей. Ставка налога (Н) – 7%.

Сумма налога (Нс) составит:

$$Hc = (D - P) * H = (5\,477\,265 - 4\,292\,000) * 0,07 = 82\,969 \text{ рублей.}$$

При расчёте единого налога на УСН «доходы минус расходы» необходимо учитывать следующий момент.

Минимальный налог по итогам года. Это минимальный размер налога при «упрощёнке» для налогоплательщиков, выбравших объектом «доходы минус расходы». Налогоплательщик обязан уплатить его, если рассчитанный по итогам года налог меньше установленной величины минимального налога или сумма исчисленного налога равна нулю.

Минимальный налог исчисляется в размере 1% от доходов за год без учёта расходов. Таким образом, величина минимального налога (Нм) для ЧОУ «АВИСМА» составит:

$$Hm = D * 1\% = 5\,477\,265 * 0,01 = 54\,773 \text{ рублей.}$$

Сравниваем минимальный налог (54 773 рублей) и налог, рассчитанный в обычном порядке (82 969 рублей). Сумму, которая больше, и нужно уплатить по итогам года. В данной ситуации уплачивается не минимальный налог, а обычный - 82 969 рублей.

В связи со сменой объекта налогообложения «доходы минус расходы» удастся снизить уплачиваемый налог почти в 2 раза (со 164 318 рублей до 82 969 рублей).

Для наглядности результатов, которые будут получены в ходе данного изменения, представим данные в виде таблицы (табл. 12). Расчеты по определению налогового обязательства с объектом налогообложения «доходы» представлены в пункте 2.2.

Таблица 12

Прогнозируемые значения

	УСН 6% («доходы»)				УСН 7% («доходы – расходы»)
	I квартал	I полугодие	9 месяцев	год	год
Доход	1 150 368	2 550 260	3 561 610	5 477 265	5 477 265
Обязательные страховые взносы	116 305	343 108	592 595	781 606	-
Авансовый платеж	69 022	153 016	213 697	328 636	-
Максимально допустимое уменьшение авансового платежа	34 511	76 508	106 848	164 318	-
Расходы	-	-	-	-	4 292 000
Авансовый платеж к уплате	34 511	41 997	30 341	57 469	-
Сумма налога к уплате:				164 318	82 969

2. Система грантов.

В настоящее время широкое распространение для финансового обеспечения деятельности образовательных организаций имеет система грантов. Данная система позволяет за счет бюджетных средств воплощать проекты по модернизации и воплощению в жизнь наиболее важных проектных работ.

Определения термина "грант" в бюджетном законодательстве не содержится. О нем упоминается только в п. 1 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации при перечислении оснований предоставления субвенций. В соответствии со ст. 6 БК РФ под субвенцией подразумеваются бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов, в том числе на выделение грантов [1.2].

«Гранты - денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории РФ в установленном Правительством РФ порядке, на <...> проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями» [1.9]. Их учреждают российские или иностранные организации и граждане для проведения различных программ, мероприятий, исследований.

Так как ЧОУ «АВИСМА» является «молодой» образовательной организацией, оно не еще успело достаточно развиваться в данной сфере. Исходя из важности знаний по вопросу грантов, организации потребуется лишь возложить обязанность на одного из сотрудников проанализировать данную информацию через электронные ресурсы и донести ее до остальных сотрудников или привлечь специалиста в этой сфере и подать заявку.

Данное мероприятие целесообразно, так как практически не имеет финансовых затрат и позволяет получить шанс на улучшение своего финансового состояния для реализации своих проектов.

3. Получение субсидий из федерального бюджета.

Субсидии предоставляются с целью оказания финансовой поддержки организациям, в том числе на частичное покрытие затрат, связанных с осуществлением деятельности, направленной на решение вопросов в соответствии с уставными целями.

Для того чтобы ЧОУ «АВИСМА» смогла получить дополнительное финансирование в виде субсидий от государства, ей необходимо выполнить ряд условий:

- наличие утвержденной программы на текущий финансовый год, а так же оценки эффективности реализуемых мероприятий, определенных программой;
- отсутствие задолженности по уплате налогов и сборов в бюджетную систему РФ;
- использование субсидий на оплату труда или иных выплат сотрудникам организации и на общехозяйственные расходы не более 50% средств субсидий.

Что касается первого пункта условий – наличие утвержденной программы, то она должна содержать:

- описание целей и задач программы, которые соответствуют направлениям деятельности организации;
- перечень мероприятий, где должны быть указаны размер и источник финансирования;
- значения целевых показателей программы для оценки эффективности осуществления расходов, источником обеспечения которых

являются субсидии, с указанием наименований целевых показателей и их запланированных значений.

Для получения субсидий ЧОУ «АВИСМА» должна предоставить ряд документов в Министерство труда и социальной защиты РФ и Министерство здравоохранения РФ. Наиболее важные из них:

- заявка на получение субсидий, где отражены основания для получения необходимого финансирования, срок, в который должна быть перечислена данный вид помощи, и, конечно же, размер;
- плановый расчет размера затрат, необходимых для реализации программы;
- справка об отсутствии у получателя: субсидий на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется получение субсидий; задолженности по уплате налогов и сборов.

Результатом «одобрения» государством просьбы образовательной организации является соглашение между получателем и Министерством труда и социальной защиты РФ и Министерством здравоохранения РФ.

Данный вид дополнительного финансирования является очень заманчивым, так как не несет за собой последствий в виде уплаты налога, потому что при определении налогооблагаемой базы не включается в расчеты.

Но есть и отрицательная сторона субсидирования для организации. Выделение финансовой помощи в виде субсидий влечет за собой обременительную «бумажную волокиту». Организация после заключения соглашения обязуется:

- предоставлять отчетность о получении субсидий, расходах, источником покрытия которых стали субсидии;
- дать согласие на контроль со стороны государства за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий;

- дать согласие на осуществление проверок за соблюдением условий соглашения;
- осуществить возврат средств, если по итогам проверок установлено их нецелевое использование;
- возвратить остаток субсидий, если он остался невостребованным за финансовый период.

Если ЧОУ «АВСИМА» заключит соглашение на получение субсидий в размере не менее 2 438 тыс. руб, то это приведет к следующим результатам (табл. 13).

Таблица 13

Прогнозируемые значения

	доходы и расходы до субсидирования, тыс. руб.	Субсидии, тыс. руб.	доходы и расходы после субсидирования, тыс. руб.
Доходы	5477	2438	7915
в том числе:			
родительская плата	3375	-	3375
от учредителя	2102	-	2102
субсидии	-	2438	2438
Расходы	4407	2438	6845
в том числе:			
заработная плата	3276	1638	3276
питание	720	-	720
учебники	-	800	800
прочие расходы	411	-	2049
налог УСН 6%	164	0	164
налог УСН 7%	83	0	83

Таким образом, ЧОУ «АВИСМА» с помощью предоставленных ему субсидий может покрыть часть своих основных расходов, сохраняя собственные средства для реализации развития образовательной организации.

За счет субсидирования ЧОУ «АВИСМА» может снизить свои расходы по статье «заработная плата» на 50% (данная норма закреплена законодательством РФ) и учебные пособия для учащихся.

Так как ЧОУ «АВИСМА» является некоммерческой организацией, то все «сэкономленные» средства она обязана направить на достижение своих уставных целей. Поэтому результатом субсидирования может стать повышение заработной платы педагогов организации, то есть использование сохраненных средств в стимулирующей части заработной платы педагогических и технических работников организации в виде выплаты премий, материального поощрения, оказания материальной помощи. В свою очередь это будет являться стимулом для работы сотрудников в направлении получения грантов для деятельности школы.

Частное образовательное учреждение «АВИСМА» в своей учетной политике определила способы ведения бухгалтерского учета. Данная организация выбрала упрощенную систему налогообложения, что дает ряд преимуществ, по сравнению с основной.

Благодаря применению УСН образовательная организация освобождена от налогового бремени в виде налога на прибыль и НДС. Но применение упрощенной системы налогообложения не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников организации.

Выбрав объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» образовательная организация в значительной мере уменьшит налогооблагаемую базу, следовательно, уменьшит налоговое бремя организации.

Кроме того, воспользовавшись системой грантов, при упрощенной налоговой системе, организация крупно выиграет. Так как согласно ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации гранты не учитываются в составе доходов при определении налоговой базы, поэтому данный вид финансирования является привлекательным источником денежных средств для осуществления деятельности организации.

Еще одной значительной мерой уменьшения налогооблагаемой базы является предоставление организации субсидий из федерального бюджета. Оформив заявку на получение субсидий и приложив все необходимые документы, ЧОУ «АВИСМА» сможет не только уменьшить налогооблагаемую базу, но и в значительной степени снизить расходы, покрываемые собственными средствами, то есть прибылью и финансовыми средствами учредителя.

Проведенные в последние десять лет меры по совершенствованию такого специального налогового режима, как упрощенная система налогообложения, позволили в значительной степени снизить налоговую нагрузку на организации, что повлекло за собой развитие их деятельности, а упрощение налогообложения не только снизило издержки налогоплательщиков на ведение налогового и бухгалтерского учета, но и повысило административную эффективность налогообложения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Снижение налоговой нагрузки рассматривается как главный аспект налоговой реформы в Российской Федерации. Налоговая система Российской Федерации в настоящее время это одна из наиболее динамически развивающихся отраслей. Реформа по ее совершенствованию не завершается до сих пор. Главным событием в ней было создание и введение в действие Налогового кодекса Российской Федерации. Главными направлениями налоговой реформы было установление единой и стабильной налоговой системы в РФ, создание единой правовой базы, совершенствование налогового контроля. Особо из них всех выделялось снижение налоговой нагрузки путем введения более низких ставок по налогам.

Но как показывает практика, в России сохраняется достаточно высокий уровень налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Отсюда возникает проблема налогового бремени, которое ложится на организации. Этим можно объяснить естественное желание налогоплательщиков уменьшить налоговые платежи.

На основе вышесказанного можно сделать вывод, что поиск путей, повышения эффективности российской системы налогов просто необходим, что совершенствование налоговых отношений – наиболее сложная сфера деятельности государственных органов РФ. Налоговый кодекс РФ упорядочил процесс осуществления налогового контроля и расширил круг правовых способов защиты прав и интересов налогоплательщиков. Многие положения НК РФ налогоплательщик может использовать для своей защиты при уменьшении налогов, например, право на получение разъяснений от налоговых органов, принцип "все сомнения в пользу налогоплательщика", запрет на проведение повторных налоговых проверок налоговыми органами и др.

Возникшую проблему - достаточно высокого налогового бремени, можно решить с помощью сделующих предложений.

Льготы по налогообложению предоставляют существенное влияние на размеры налоговых обязательств образований.

Так как образовательные организации формируются в форме некоммерческих организаций, основной акцент в выявлении льготного налогообложения будет сделан на государственные и муниципальные образовательные организации. Такой подход не ущемляет остальные организации, так как НК РФ запрещает устанавливать налоговые льготы в зависимости от формы собственности налогоплательщиков. Таким образом, установленные льготы будут распространяться на все образовательные организации.

В целом, специфика налогообложения образований обуславливается условиями расчета и уплаты каждого конкретного вида налога. При этом существенными факторами, влияющими на порядок налогообложения, является:

- принадлежность учреждения к государственной или частной форме собственности;
- регион (муниципалитет) месторасположение учреждения;
- направления использования полученного результата от хозяйственной деятельности.

Еще одной немало важной мерой в уменьшении налогового бремени образовательных организаций является выбор системы налогообложения.

К сожалению, у бюджетных организаций нет возможности перехода с основной системы налогообложения на упрощенную, поэтому учреждениям образования данного типа приходится вести значительное количество документов. Чтобы воспользоваться теми или иными налоговыми льготами необходимо каждый раз подтверждать документально право на их предоставление.

Частные образовательные организации имеют право на переход с ОСНО на УСН, что позволяет им значительно уменьшить налогооблагаемую базу, выбрав объектом налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Одной из важных мер по уменьшению налогооблагаемой базы в частных образовательных учреждениях являются целевые источники финансирования, например такие как гранты и субсидии. Они позволяют за счет средств государства покрывать расходы, не тратя при этом собственные средства.

Проведенные в последние десять лет меры по совершенствованию такого специального налогового режима, как упрощенная система налогообложения, позволили в значительной степени снизить налоговую нагрузку на организации, что повлекло за собой развитие их деятельности, а упрощение налогообложения не только снизило издержки налогоплательщиков на ведение налогового и бухгалтерского учета, но и повысило административную эффективность налогообложения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Нормативно-справочные издания.

1.1 <Информация> Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)».

1.2 Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 23.05.2016, с изм. от 02.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2016)

1.3 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ (ред. от 26.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016).

1.4 Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016).

1.5 Постановление Правительства Российской Федерации от 10.11.2011 г. N 917 (ред. от 06.03.2015) «Об утверждении перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций».

1.6 Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 N 1135 (ред. от 25.05.2016) "О предоставлении субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку отдельных общественных и иных некоммерческих организаций" (вместе с "Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку отдельных общественных и иных некоммерческих организаций")

1.7 Распоряжение Правительства РФ от 29.12.2001 N 1756-р «О концепции модернизации российского образования на период до 2010 года».

1.8 Федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ (ред от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».

1.9 Федеральный закон от 23.08.1996 N 127-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О науке и государственной научно-технической политике».

1.10 Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 02.03.2016) «Об образовании в Российской Федерации».

2. Учебные пособия и монографии.

2.1 Дуканич Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России: учеб. пособие для вузов. Ростов-н/Д: Феникс, 2012. 606 с.

2.2 Багудина Е. Г. Экономический словарь: отв. ред. А. И. Архипов. М.: Проспект, 2013. 624 с.

2.3 Колчин С. П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов 5-е издание. СПб.: Питер, 2015. 272 с.

2.4 Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения: рекомендации по исчислению и уплате налогов. М.: Налоговый вестник, 2011. 352 с.

2.5 Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. М.: ИНФРА, 2011. 509 с.

2.6 «Налоговые стимулы в научно-производственной сфере: механизмы льготного налогообложения научных и образовательных организаций, предприятий инвесторов, региональная практика и перспективы развития»: научно-образовательные материалы. М.: ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации». 2009. 25 с.

2.7 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие для вузов. М.: Книжный мир, 2013. 544 с.

2.8 Рассказова-Николаева С.А. Учетная политика организации. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2015. 359 с.

2.9 Сборник определений, терминов и понятий по курсу Налоги и налогообложение: учебное пособие 3-е издание. Тамбов: ТГТУ, 2014. 155 с.

2.10 Сердюков А.В., Тарасевич А.Л. Налоги и Налогообложение: учебник для вузов 2-е издание. СПб: Питер, 2013. 704 с.

2.11 Тупанчески Н. Р. Уклонение от уплаты налогов в сравнительном праве. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 246 с.

3. Статьи из журналов и газет:

3.1 Бирючев О. И. О некоторых вопросах оптимизации налогообложения // Финансы. 2013. №6. С.48-52.

3.2 Брызгалин А.В. Методы налоговой оптимизации: конкретные примеры // Консультант. 2012. №22. С.5-7.

3.3 Войтович К. В. Оказание образовательных услуг как вид предпринимательской деятельности // Предпринимательское право. Приложение "Бизнес и право в России и за рубежом". 2012. №3. С.32-36.

3.4 Елгина Е. А. Принцип сопоставимости в учетной политике // Бухгалтерский учет. 2009. №3. С.63–66.

3.5 Землянская И. С. Оптимизация налогообложения: новые подходы государственного регулирования // Налоги и налогообложение. 2007, №7. С. 45-47.

3.6 Истомина Н.А. Налоговое регулирование финансовой базы местных бюджетов как элемент межбюджетных отношений и бюджетного планирования в регионе // Финансы и кредит. 2011. №44. С.66-70.

3.7 Леонова Ж. К. Финансовые условия партнёрства государства и бизнес-сообщества // Ресурс, информация, снабжение, конкуренция. — М. 2013, №1, Ч.2. С.215-219.

3.8 Леонова Ж. К., Осипова, Е. А. Прогнозирование развития сферы образовательных услуг // Ресурс, информация, снабжение, конкуренция. 2012. №4, Ч. 2. С.316-320.

3.9 Лысов Е. А. Особенности налогообложения в России и пути его совершенствования // Все о налогах. 2014. №7. С.11-18

3.10 Масленникова Л. А. УСН – нюансы заполнения книги учета расходов и доходов // Бухгалтерский учет. 2013. №6. С.54-57.

3.11 Пасько О.Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию // Налоговый вестник. 2012. №6.

3.12 Сулейманов М.М., Истомина Н.А. Современные тенденции и проблема развития межбюджетных отношений // Известия Уральского государственного экономического университета. 2012. №1(39). С.83-90.

3.13 Федорченко Т. А. Особенности формирования учетной политики в целях налогообложения в негосударственных образовательных учреждениях // Международный бухгалтерский учет. 2012. №24. С.46-51.

3.14 Чухнина, Г. Я. Оценка эффективности региональных налоговых льгот, предоставляемых образовательным учреждениям // Финансы и кредит. 2011. №10. С.67-71.

3.15 Яковлева Е.Н. Оптимизация налога на прибыль // Консультант предпринимателя. 2011. №2. С.22–26.

3.16 Якушечкина Л. И. УСН в 2014 году: сложные вопросы и практика применения // Бухгалтерский учет. 2014. №7. С.34-36.

4. Электронные источники.

4.1 Большой юридический словарь [Электронный ресурс]: Электронный Словарь. URL: <http://slovari.yandex.ru/dict/jurid>. (дата обращения 26.12.2015).

4.2 Бух. учет и налогообложение [Электронный ресурс]: электронный портал / Ваш финансовый аналитик. URL: <http://www.audit-it.ru>. (Дата обращения 03.01.2016).

4.3 Бух. учет, налоги, документы и методические рекомендации [Электронный ресурс]: электронный журнал / консультант бухгалтера. URL: <http://www.buhنالog.ru>. (Дата обращения 02.02.2016).

4.4 Журнал для профессионалов в налогообложении - Налоговед [Электронный ресурс]: Электронный журнал / Пепеляев групп. URL: http://www.nalogoved.ru/nv/nalog_polit.phtml. (Дата обращения 15.03.2016).

4.5 Налоги и гос. финансы [Электронный ресурс] : электронный портал / Финансы. Ru. – Режим доступа: <http://www.finansy.ru>. (Дата обращения 16.02.2016).

4.6 Налоговое обозрение и аналитические статьи по вопросам налогообложения [Электронный ресурс]: аналитические статьи / Информационно-правовой портал. URL: <http://www.garant.ru/actual/nalog>. (Дата обращения 18.02.2016).

4.7 Налогообложение некоммерческих организаций [Электронный ресурс]: аналитические статьи / Информационно-правовой портал URL: <http://www.garant.ru/article/326443/>. (Дата обращения 05.04.2015).

4.8 Нулевая ставка по налогу на прибыль [Электронный ресурс]: электронный портал. URL: <http://buhvesti.ru>. (Дата обращения 05.12.2015).

4.9 Особенности бухгалтерского учета и налогообложения некоммерческих организаций [Электронный ресурс]: статьи / Российский налоговый курьер. URL: <http://www.rnk.ru/article/102971-red-osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-i-nalogooblojeniya-nekommercheskih-organizatsiy>; . (Дата обращения 05.04.2016).

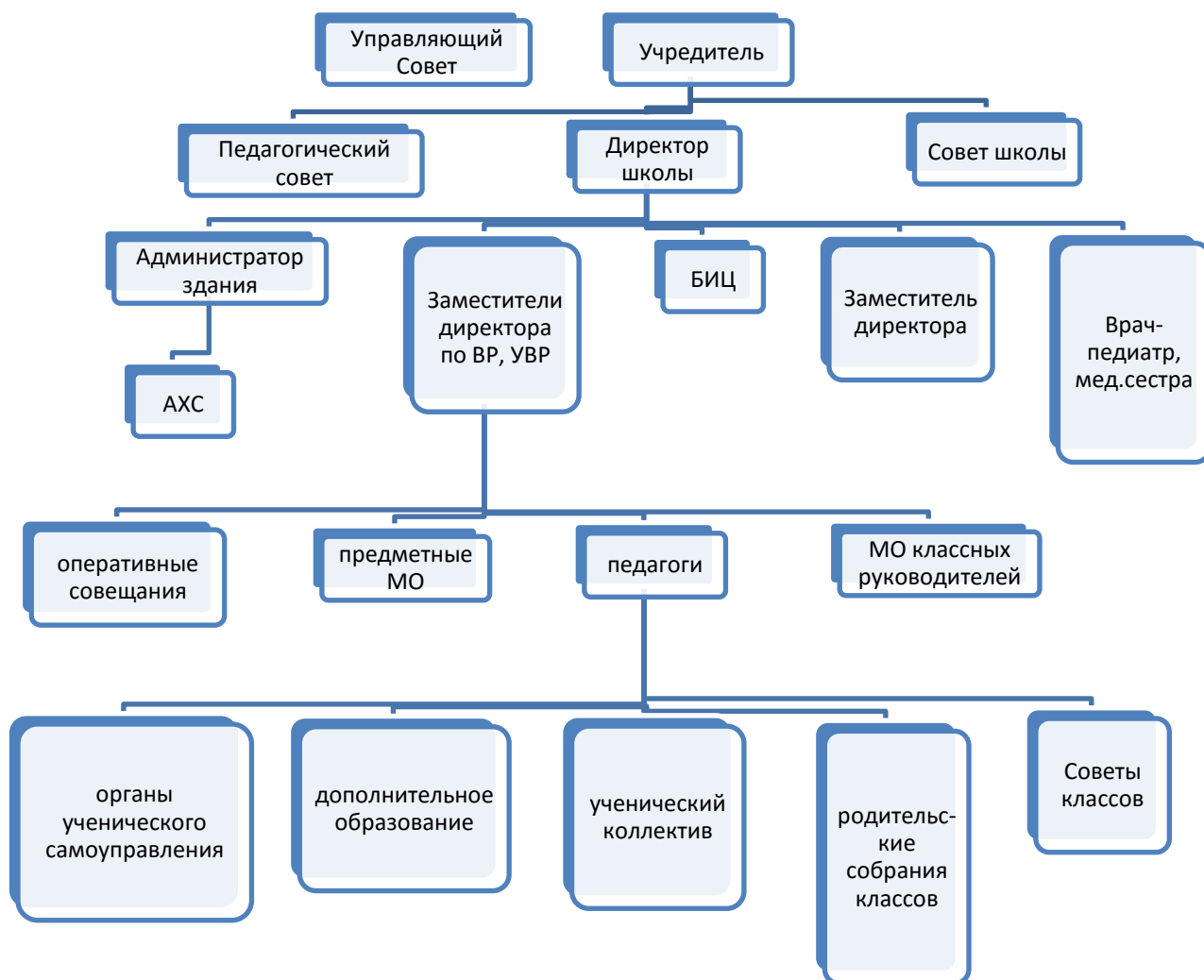
4.10 Типовая учетная политика некоммерческой организации [Электронный ресурс]: электронный портал / некоммерческие организации – налогообложение и бухучет. URL: <https://www.referent.ru/48/215312?l2>. (Дата обращения 10.04.2016).

4.11 УСН в 2015 году [Электронный ресурс]: электронный портал / УСН. URL: <http://www.moedelo.org/usn>. (Дата обращения 05.11.2015).

4.12 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: электронный портал. URL: <https://www.nalog.ru/rn66/>. (Дата обращения 27.11.2015).

4.13 Частное образовательное учреждение [Электронный ресурс]: электронный портал / регистрация деятельности. URL: http://digesta.ru/rus/nonstate_edu_rus.html. (Дата обращения 11.02.2016).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1



**Рис. 7. Структура управления
Частного образовательного учреждения «АВИСМА»**

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 15 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ЧОУ «АВИСМА» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) г. Верхняя Салда, Парковая, 1а

Коды		
0710001		
28	03	2016
6607000000		
80.2		
71	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> <u>20 15</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 14</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 13</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	7400		
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	7400		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	74	2774	1672
	Прочие оборотные активы	807	655	1179
	Итого по разделу II	881	3429	2857
	БАЛАНС	8281	3429	2857

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 На <u>декабря</u> 20 <u>15</u> г. 3	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. 4	На 31 декабря 20 <u>13</u> г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6224	3391	2794
	Итого по разделу III	6224	3391	2794
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	2057	38	63
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	2057	38	63
	БАЛАНС	8281	3429	2857

Руководитель _____ Иванова К.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 28 ” марта 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 15 г.

		Коды	
		0710002	
		28	03 2016
		80.2	
		71	16
		384	

Организация ЧОУ «АВИСМА» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 15 г. 3	За _____ 20 14 г. 4
	Выручка 5	5417	3330
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(4199)	(2684)
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	175	73
	Прочие расходы	(208)	(17)
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	(164)	(105)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1021	597

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Иванов К.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 28 ” марта 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

84



ИНН 6607000000
КПП 660701001 Стр. 002

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	6 5 7 0 8 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1 - стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1 - стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	3 4 5 1 1
Код по ОКТМО	030	6 5 7 0 8 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020, если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 >= 0	040	4 1 9 9 7
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 - ((стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 < 0	050	
Код по ОКТМО	060	6 5 7 0 8 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - стр. 020 + стр. 040 - стр. 050, если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	3 0 3 4 1
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - ((стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	
Код по ОКТМО	090	6 5 7 0 8 0 0 0
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) >= 0	100	5 7 4 6 9
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - ((стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0	110	

* Для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

28.03.2016

(дата)

0301

2048

ИНН

6607000000

КПП

660701001

Стр.

003

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Признак налогоплательщика:		
1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	1
2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	1150368
за полугодие	111	2550260
за девять месяцев	112	3561610
за налоговый период	113	5477265
Ставка налога (%):		
за первый квартал	120	6
за полугодие	121	6
за девять месяцев	122	6
за налоговый период	123	6
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	69022
за полугодие (стр. 111 x стр. 121 / 100)	131	153016
за девять месяцев (стр. 112 x стр. 122 / 100)	132	213697
за налоговый период (стр. 113 x стр. 123 / 100)	133	328636
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр. 102 = «1»: стр. 140 <= стр. 130 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 140 <= стр. 130	140	34511
за полугодие для стр. 102 = «1»: стр. 141 <= стр. 131 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 141 <= стр. 131	141	76508
за девять месяцев для стр. 102 = «1»: стр. 142 <= стр. 132 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 142 <= стр. 132	142	106848
за налоговый период для стр. 102 = «1»: стр. 143 <= стр. 133 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 143 <= стр. 133	143	164318



ИИИ

КПП 660701001 Стр. 004

Раздел 3. Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг,

Итого по отчету

Налогоплательщики, не получавшие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, Раздел 3 не представляют.